

**PENGARUH SALES GROWTH, TRANSFER PRICING DAN THIN
CAPITALIZATION TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN
PEMANFAATAN TAX HAVENS COUNTRY SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2020)

Skripsi

Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi pada
Program Studi Akuntansi



AGNES NOVITA

NIM: 2017222350118

**INSTITUT TEKNOLOGI DAN BISNIS AHMAD DAHLAN
JAKARTA**

2022

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Sales Growth*, *Transfer Pricing* dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance* dengan Pemanfaatan *Tax Havens Country* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)

Nama : Agnes Novita


NIM : 2017222350118

Prodi / Konsentrasi : S1 Akuntansi / Akuntansi Perpajakan

Telah diujikan pada tanggal 25 Februari 2022 di hadapan Tim Penguji Sidang Skripsi dan dinyatakan lulus.

Pembimbing

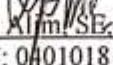
Penguji


Mulia Alim, SE, M.Si
NIDN: 0401018102


Dr. Iwan Setiadi, SE, M.Si
NIDN: 0411037301

Ketua Program Akuntansi

Wakil Rektor I Bidang Akademik


Mulia Alim, SE, M.Si
NIDN: 0401018102



Sula Budi, SE, M.Si
NIDN: 0009057901

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh *Sales Growth*, *Transfer Pricing* dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance* dengan Pemanfaatan *Tax Havens Country* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)” adalah karya saya dengan arahan dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka di bagian akhir skripsi ini. Jika dikemudian hari ditemukan unsur plagiarisme dalam skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai aturan yang berlaku.

Jakarta, 25 Februari 2022



Agnes Novita

NIM: 2017222350118

LEMBAR PERSEMBAHAN

Skripsi ini adalah bagian dari ibadahku kepada Allah SWT, karena kepadaNya lah kami menyembah dan kepadaNya lah kami memohon pertolongan.

Dan skripsi ini kupersembahkan untuk:

Kedua orang tua Ayah Surahman dan Ibu Asmunah tercinta

Pihak Dosen dan Staff ITB Ahmad Dahlan

Teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2018 Kampus Karawaci

Almamater tercinta,

1968
Program Studi Akuntansi

Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan Jakarta

STerima Kasih 😊

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillahirobbil aalamiin, segala puji bagi Allah SWT atas segala limpahan karunia, hidayah, dan inayah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **“Pengaruh Sales Growth, Transfer Pricing dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance dengan Pemanfaatan Tax Havens Country sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)”**.

Penulisan skripsi ini bertujuan dalam rangka memenuhi salah satu syarat wajib untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan Jakarta.

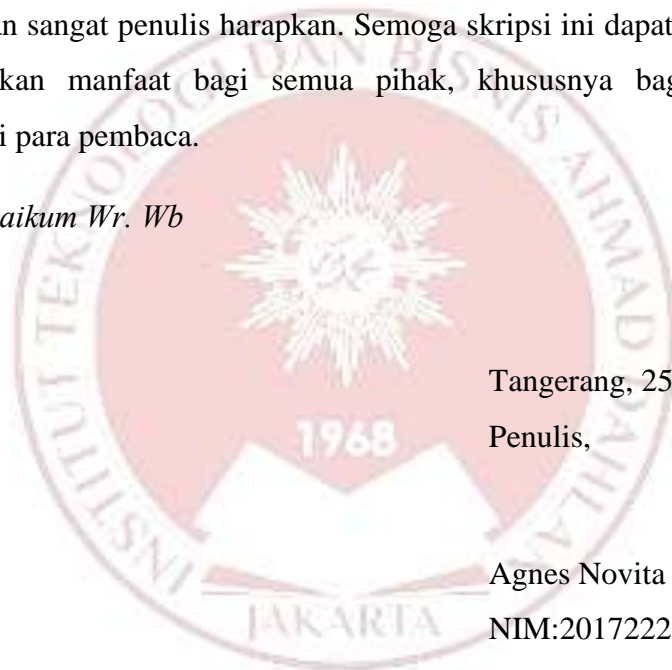
Seiring berjalannya waktu, akhirnya penulisan Skripsi ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya. Dalam proses penulisan, penulis mendapatkan banyak dukungan, bantuan, serta arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis dengan penuh kerendahan hati mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat serta hidayah-Nya Skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Kedua Orang tua dan adik-adik tercinta yang telah memberikan dukungan doa tiada hentinya, materil dan semangat kepada penulis.
3. Bapak Dr. Mukhaer Pakkanna, SE, MM. selaku Rektor ITB Ahmad Dahlan Jakarta.
4. Bapak Sutia Budi SE, M.Si. selaku Wakil Rektor I Bidang Akademik.
5. Bapak Mulia Alim SE, M.Si. selaku Ketua Program Akuntansi sekaligus sebagai Dosen Pembimbing Skripsi yang senantiasa memberikan arahan, bimbingan, serta motivasi kepada penulis.
6. Bapak Dr. Iwan Setiadi SE, M.Si. selaku Dosen Penguji Skripsi.

7. Seluruh Dosen Pengampu Mata Kuliah Program Studi Akuntansi, atas ilmu yang telah diberikan kepada penulis semoga bermanfaat.
8. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2018 yang telah memberikan pengalaman berharga di perkuliahan terutama Dwi Puji Astuti dan Emma Aprianti E. Junaedi.
9. Teman-teman gedung DN dan teman SMK yang telah memberikan dukungan dan arahan dalam penulisan skripsi ini dan kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis akui skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat bernilai ibadah dan memberikan manfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis dan umumnya bagi para pembaca.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb



Tangerang, 25 Februari 2022

Penulis,

Agnes Novita

NIM:2017222350118

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUL	
HALAMAN PENGESAHAN.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pembatasan Masalah	7
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	7
1.5 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Tinjauan Pustaka	10
2.1.1 Pajak Internasional.....	10
2.1.2 Perpajakan di Indonesia	10
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	12
2.1.4 <i>Sales Growth</i>	13
2.1.5 <i>Transfer Pricing</i>	13
2.1.6 <i>Thin Capitalization</i>	14
2.1.7 Pemanfaatan <i>Tax Havens Country</i>	15
2.1.8 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behaviour</i>)	15
2.2 Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	17
2.3 Kerangka Pemikiran	20
2.4 Hipotesis.....	21

BAB III METODE PENELITIAN.....	25
3.1 Desain Penelitian	25
3.2 Obyek dan Waktu Penelitian	25
3.2.1 Obyek Penelitian	25
3.2.2 Waktu Penelitian	25
3.3 Variabel Penelitian	26
3.3.1 Variabel Independen	26
3.3.2 Variabel Dependen.....	27
3.3.3 Variabel Moderasi.....	28
3.4 Operasionalisasi Variabel.....	28
3.5 Teknik Pengumpulan Data	29
3.6 Teknik Pengambilan Sampel.....	29
3.7 Teknik Analisis Data	30
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	37
4.2 Deskripsi Data	37
4.3 Analisis Data Penelitian	39
4.3.1 Uji Statistik Deskriptif	40
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	41
4.3.3 Koefisien Determinasi	47
4.3.4 Pengujian Hipotesis.....	48
4.3.5 Uji F (Uji Simultan)	52
4.4 Interpretasi Hasil	52
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	58
5.1 Simpulan.....	58
5.2 Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN.....	69
RIWAYAT HIDUP.....	115

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia	1
Tabel 1.2	Kasus mengenai Tax Avoidance	3
Tabel 1.3	Daftar Negara Tax Havens Berdasarkan OECD	5
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	17
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	28
Tabel 3.2	Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Gejala Autokorelasi	33
Tabel 4.1	Kriteria Penentuan Sampel Penelitian.....	37
Tabel 4.2	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.4	Bentuk Transformasi Data.....	43
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas Data Kolmogorov-Smirnov Test.....	44
Tabel 4.6	Hasil Uji Multinkolinearitas	45
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	48
Tabel 4.9	Koefisien Regresi Moderasi dan Hasil Uji Moderasi	49
Tabel 4.10	Hasil Uji Simultan (Uji F).....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Skema Kerangka Pemikiran	20
Gambar 4.1	Bentuk Histogram.....	42
Gambar 4.2	Grafik Normal Probability Plot	44
Gambar 4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Keterangan Riset	70
Lampiran 2: Surat Tugas Dosen Pembimbing Skripsi.....	71
Lampiran 3: Daftar Bimbingan Skripsi.....	72
Lampiran 4: Daftar Perusahaan Sampel.....	73
Lampiran 5: Laporan Keuangan Sampel terkait Data Pengukuran.....	74
Lampiran 6: Pengukuran Sales Growth	81
Lampiran 7: Pengukuran Transfer Pricing.....	85
Lampiran 8: Pengukuran Thin Capitalization.....	89
Lampiran 9: Pengukuran Tax Avoidance	93
Lampiran 10: Pengukuran Tax Havens Country.....	97
Lampiran 11: Hasil Output Variabel Setelah Transformasi Data	99
Lampiran 12: Hasil Cek Plagiasi Turnitin	103

